

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Металлострой СПб»
Юридический адрес: 196006, г. Санкт-Петербург, ул. Цветочная, д.16 стр.1, пом. 612
e-mail: buh@ms-spb.com

Организация зарегистрирована 01 декабря 2006 года.
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 78 № 006093878.
Основной вид деятельности: оптовая торговля сварочными материалами и оборудованием.
Уставный капитал составляет 1 000 000,00 рублей и равен 1 (одной) доле.
Единственным участником Общества является Сологуб К.Ю.
Генеральный директор Общества Сологуб К.Ю., главный бухгалтер – Борисова И.Б.

Численность работников на конец 2023 года составляет 15 (пятнадцать) человек, в том числе 6 женщин, инвалидов нет, иностранных граждан нет. В организации применяется повременная система оплаты труда с системой бонусов и премий. ФОТ за 2023 год составил 24 184 тыс. руб., средняя заработная плата составила 155 тыс. руб.

Информация об аффилированных лицах: физическим лицом, способным влиять на деятельность Общества является Сологуб К.Ю., владелец 100% уставного капитала, он же является генеральным директором.

В 2023 году Обществом не было совершено крупных сделок, признаваемых такими в соответствии с федеральным законом от 08.02.1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество с ограниченной ответственностью «Металлострой СПб»:

- не состоит в саморегулируемых организациях;
- не выпускает и не реализовывает подакцизную продукцию;
- ООО «Металлострой СПб» не выделены сегменты, части деятельности, т.к. Общество имеет единую хозяйственную структуру и не распределяет финансовые показатели по отдельным направлениям деятельности;
- вложений в дочерние и зависимые общества нет.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Информация о событиях после отчетной даты: за период с 31.12.2023 года до даты подписания отчетности событий, которые могли бы оказать существенное влияние на достоверность отчетности, не происходило.

Информация о проведенной инвентаризации в 2023 году: в 2023 году инвентаризация имущества и обязательств проводилась в соответствии с приказом руководителя.

Учетная политика организации содержит следующие основные положения:

- бухгалтерский и налоговый учет ведется с использованием 1С: Бухгалтерия 8.3, 1С: Управление торговлей 8.3. и 1С: Зарплата и управление персоналом 8.3;
- уровень существенности в бухгалтерском учете равен не более 5 процентов от общего итога соответствующих данных за отчетный год;
- в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ПБУ 22/2010» ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль (убыток), возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

- инвентаризация МПЗ производится ежемесячно, финансовых обязательств - ежеквартально, основных средств – в конце года, на основании приказа Генерального директора;
- состав доходов от обычных видов деятельности, операционных и внереализационных доходов определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации ПБУ 9/99»;
- состав расходов от обычных видов деятельности, операционных и внереализационных расходов определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации ПБУ 10/99»;
- транспортные расходы отчетного периода, классифицируются как прямые, по отношению к товароматериальным ценностям, включаются в себестоимость пропорционально проданным или отпущенным в производство данным ценностям, косвенные расходы включаются в себестоимость проданных товаров полностью в отчетном периоде;
- коммерческие расходы включают в себя все расходы, напрямую связанные с продажей товаров: содержание помещений для хранения товара, аренда склада, амортизация складского оборудования, а также другие материальные расходы.
- амортизируемыми ОС признаются объекты ОС первоначальной стоимостью свыше 100 000 рублей;
- амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и срока полезного использования объекта;
- материально-производственные запасы, приобретаемые для использования на предприятии, учитываются по фактической стоимости;
- оценка материально-производственных запасов при отпуске и ином выбытии производится по средней себестоимости;
- затраты по заготовке и доставке покупных товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу. Счет 42 не используется;
- счет 45 не используется при учете выручки;
- декларация по налогу на прибыль сдается ежемесячно по фактически начисленной прибыли;
- в целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль фирма использует метод начисления;
- в целях признания расходов при расчете налога на прибыль фирма создает резерв по сомнительным долгам;
- положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 применяется.

Пояснения, прилагаемые к отчетности:

Основные средства: машины и оборудование, офисное оборудование, производственный и хоз. инвентарь, транспортные средства. Транспортные средства в составе основных средств: автопогрузчик, электрический штабелер. ОС, полученные по договору лизинга: три легковых автомобиля, два грузовых фургона, электропогрузчик. Строения на балансе отсутствуют.

Балансовая стоимость ОС на начало 2023 года – 15 382 тыс. руб., в т.ч., машины и оборудование – 1 048 тыс. руб., офисное оборудование – 425 тыс. руб., транспортные средства – 12 880 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 1 029 тыс. руб.. Балансовая стоимость ОС на конец года – 15 382 тыс. руб., в т.ч., машины и оборудование – 1 048 тыс. руб., офисное оборудование – 425 тыс. руб., транспортные средства – 12 880 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 1 029 тыс. руб.. Амортизация начисляется на все объекты ОС линейным способом и составила 1 958 тыс. руб., в т.ч., производственный и хозяйственный инвентарь – 171 тыс. руб., транспортные средства – 1 708 тыс. руб., офисное оборудование – 79 тыс. руб. Переоценка не производилась. В залог и аренду ОС не передавались.

Нематериальные активы, капитальное строительство отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом были размещены денежные средства на р/с в виде неснижаемого остатка (НСО), с условием начисления % на него.

| НСО | Сумма (тыс. руб.) | Срок погашения | Процентная ставка (от/до), % |
|---|--------------------|----------------|------------------------------|
| Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" | 78 195 | 06.02.2024 | 6,0-16,0 |

Денежные средства на начало года составляют 84 360 тыс. руб., на конец года 79 140 тыс. руб. Денежные средства на конец года находились на рублевом расчетном счете в размере 79 001 тыс. руб., на валютных счетах в размере 15 тыс. руб., в кассе в размере 124 тыс. руб.

В 2023 год были поступления по ранее открытым краткосрочным депозитам в сумме 2 217 тыс. руб. (процентные доходы по депозитным вкладам) и 689 364 000,00 тыс. руб. (движение по депозитным вкладам за период).

В состав запасов входят материалы, стоимость которых на начало года составила 9 тыс. руб., на конец – 60 тыс. руб. Стоимость материалов, признанных в качестве расходов за данный период составила 1 191 тыс. руб. Уценка запасов не производилась. В части потребляемых энергоресурсов ГСМ, в стоимостном выражении, составили 323 тыс. руб.

Покупные товары на начало года составили 109 422 тыс. руб., на конец – 124 812 тыс. руб.

Расходы будущих периодов на конец года составляют 763 тыс. руб. и состоят, в основном, из стоимости страховых полисов КАСКО и ОСАГО по транспортным средствам, расходов на добровольное медицинское страхование, расходов на приобретение неисключительных прав на антивирусы и программное обеспечение, расходов на страхование имущества.

НДС по приобретенным ценностям на конец года составляет 141 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на начало года составляет 37 645 тыс. руб. (из которых резерв по сомнительным долгам 3 475 тыс. руб.) на конец года 48 694 тыс. руб. (из которых резерв по сомнительным долгам 410 тыс. руб.)

В том числе на конец года задолженность состоит из:

- 1) задолженности покупателей и заказчиков – 39 874 тыс. руб.,
- 2) авансов, выданных поставщикам – 6 774 тыс. руб.,
- 3) прочей задолженности – 1 636 тыс. руб.,
- 4) резерв по сомнительным долгам – 410 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составляет на начало года 59 060 тыс. руб., на конец года 101 226 тыс. руб.

В том числе на конец года задолженность состоит из:

- 1) задолженности поставщикам и подрядчикам – 8 920 тыс. руб.,
- 2) авансов, полученных от покупателей – 3 082 тыс. руб.,
- 3) задолженности по налогам и взносам – 8 866 тыс. руб.,
- 4) прочая задолженность – 79 951 тыс. руб.

Чистая прибыль по итогам 2023 года составила 62 229 тыс. руб.

Единственному участнику ООО «Металлострой СПб» Сологубу К.Ю. в 2023 году начислены дивиденды в размере 80 224 тыс. руб., выплачены дивиденды в размере 48 176 тыс. руб. (включая НДФЛ). Остаток по невыплаченным дивидендам на 31.12.2023 составил 78 591 тыс. руб.

С целью формирования полного представления о финансовом положении организации и воздействии рисков были рассчитаны следующие показатели:

Коэффициент текущей ликвидности = оборотные активы/краткосрочные обязательства= 2,54, что характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Нормальным считается значение коэффициента не ниже 1.

Коэффициент быстрой ликвидности = (Краткосрочная дебиторская задолженность + Краткосрочные финансовые вложения + Денежные средства) / Текущие обязательства = 1,25, что отражает способность компании погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции. Нормальное значение коэффициента не ниже 1.

Коэффициент абсолютной ликвидности = (Денежные средства + краткосрочные финансовые вложения) / Текущие обязательства = 0,78, показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно. Нормальным считается значение коэффициента не менее 0,2.

Рентабельность продаж = Чистая прибыль / Выручка = 0,14 руб. прибыли от продаж приходится на рубль, вложенный в реализацию продукции (работ, услуг).

Рентабельность активов = Чистая прибыль / Активы = 0,24 получается величина чистой прибыли с каждого рубля вложенного в активы организации.

Доля импортных товаров в общем объеме закупок составляет 37,26%, что не оказывает значительного влияния изменения курса валют на прибыль организации.

Таким образом, значения показателей находятся в пределах допустимых норм, в результате можно сделать вывод о хорошем финансовом положении компании и минимальных рисках.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Рыночные риски

В 2023 г. число покупателей товаров увеличивается. Общество не имеет сверхнормативных запасов товаров. Рыночные риски отсутствовали.

Кредитные риски

В 2023 г. Общество не оформляло кредиты. Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности

Показатели чистых активов превышают размер уставного капитала. Отсутствует риск начала процедуры банкротства, ликвидации или прекращения деятельности предприятия.

Правовые риски

Правовые риски отсутствуют.

Репутационные риски

ООО «Металлострой СПб» не имеет репутационных рисков. В настоящее время и от начала деятельности организации нашими контрагентами не предъявлялись к нам существенные иски по качеству поставленной продукции и срокам ее оплаты.

Информация о хранении документов бухгалтерского учета: В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение 10 лет после отчетного года;

Первичные учетные документы, связанные с начислением заработной платы, информация о стаже работников и иные кадровые документы подлежат хранению 75 лет. Хранение документов бухгалтерского учета организуется главным бухгалтером.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

/Сологуб К.Ю./

/Борисова И.Б./

